

凯撒（中国）股份有限公司  
备考合并盈利预测审核报告  
信会师报字[2014]第 310375 号

# 凯撒（中国）股份有限公司

## 备考合并盈利预测审核报告

（2014年4月1日至2015年12月31日）

	目 录	页 次
一、	审核报告	1
二、	备考合并盈利预测表及编制说明	
	备考合并盈利预测表	1
	备考合并盈利预测的编制基础和基本假设	1-2
	备考合并盈利预测编制说明	1-42
三、	事务所执业资质证明	

# 审 核 报 告

信会师报字[2014]第 310375 号

## 凯撒（中国）股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的凯撒（中国）股份有限公司(以下简称“凯撒股份”或“本公司”)按照“备考合并盈利预测的编制基础和基本假设”所述基础编制的 2014 年 4-12 月、2015 年度备考合并盈利预测表。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。凯撒股份管理层对该备考合并盈利预测表及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“备考合并盈利预测的编制基础和基本假设”中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，备考合并盈利预测表在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“备考合并盈利预测的编制基础和基本假设”中所述的编制基础进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供凯撒股份向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组及向特定对象非公开发行股份购买资产事项之申报材料时使用，不得用作任何其他用途。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一四年六月十九日

# 备考合并盈利预测表

编制单位：凯撒（中国）股份有限公司

单位：万元

项目	附注六	2013年已实现数	2014年预测数			2015年预测数
			1-3月已实现数	4-12月预测数	合计	
一、营业总收入	1	53,921.68	14,856.00	57,483.42	72,339.42	79,609.86
二、营业总成本		49,615.04	12,750.59	52,381.05	65,131.64	68,545.36
其中：营业成本	2	25,694.26	7,273.39	36,056.28	43,329.67	47,886.00
营业税金及附加	3	430.97	106.17	309.46	415.63	436.95
销售费用	4	17,533.55	4,327.50	11,370.56	15,698.06	15,698.08
管理费用	5	3,796.30	874.39	2,812.77	3,687.16	3,774.33
财务费用	6	260.29	25.65	290.18	315.83	190.00
资产减值损失	7	1,899.67	143.49	1,541.80	1,685.29	560.00
加：公允价值变动收益						
投资收益	8	635.23	531.66	1,063.31	1,594.97	1,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
三、营业利润		4,941.87	2,637.07	6,165.68	8,802.75	12,064.50
加：营业外收入	9	504.55	89.96	113.29	203.25	110.76
减：营业外支出	10	44.75	0.10	0.02	0.12	
其中：非流动资产处置损失						
四、利润总额		5,401.67	2,726.93	6,278.95	9,005.88	12,175.26
减：所得税费用	11	1,445.24	441.90	990.28	1,432.18	1,685.14
五、净利润		3,956.43	2,285.03	5,288.67	7,573.70	10,490.12
归属于母公司所有者的净利润		3,288.18	2,257.75	5,284.46	7,542.21	10,474.05
少数股东损益		668.25	27.28	4.21	31.49	16.07

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 凯撒（中国）股份有限公司

## 备考合并盈利预测的编制基础和基本假设

有关声明：凯撒（中国）股份有限公司2014年4-12月、2015年度备考合并盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

### 一、 备考合并盈利预测报告的编制基准

- 1、 本备考合并盈利预测报告系基于凯撒股份第五届董事会第二次会议审议通过的凯撒股份发行股份及支付现金购买资产的相关议案，并假定该重大资产重组交易在2013年1月1日已经完成，依据本次收购完成后的股权架构，以本公司业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的2013年度、2014年1-3月合并财务报表为基础编制而成的2013年度、2014年1-3月的备考合并财务报表。本公司以备考合并财务报表所反映的经营成果为基础，结合本公司的生产经营计划、各项业务收支计划、费用预算、已签订的销售合同及其他有关资料，考虑市场和业务拓展计划，本着谨慎性原则，经过分析研究而编制。
- 2、 编制本备考合并盈利预测所采用的会计政策及会计估计方法在各重要方面均与本公司实际所采用的会计政策及会计估计一致；纳入本备考合并盈利预测表范围内个别财务报表在报告期内均采用统一的会计政策，不存在重大差异。
- 3、 本备考合并盈利预测报告仅供本公司进行重大资产重组而向中国证券监督管理委员会报送申请文件之用。基于上述目的，公司管理层没有编制母公司备考盈利预测表及盈利预测说明。

### 二、 备考合并盈利预测基本假设

- 1、 盈利预测期间公司所遵循的中央及地方现行的政策、法律、法规以及所处的政治、经济状况无重大变化；
- 2、 盈利预测期间公司所属行业的方针和政策无重大变化，公司所在地区的社会经济环境仍如现实状况无重大变化；
- 3、 盈利预测期间公司提供的劳务涉及的行业与国内市场行情预测趋势无重大变化；

- 4、 盈利预测期间公司的生产经营运作不会受原材料严重短缺和成本重大变化的不利影响；
- 5、 盈利预测期间公司的生产经营业务涉及的信贷利率、税收政策以及外汇市场汇价将在正常范围内波动；
- 6、 盈利预测期间公司不会受重大或有负债的影响而导致营业成本的增加；
- 7、 盈利预测期间公司所在地区不会发生重大的通货膨胀；
- 8、 盈利预测期间公司的生产经营计划及财务预算将顺利完成；各项合同能够顺利执行，并与合同方无重大争议及纠纷；
- 9、 发行股份用于收购资产的事项能够获得重组各方股东大会通过以及中国证券监督管理委员会的核准并得以实施；
- 10、 无其他不可抗力及不可预见因素对公司造成的重大不利影响。
- 11、 盈利预测期间公司的新游戏开发、发布及版本迭代能按计划如期完成。

凯撒（中国）股份有限公司  
（公章）

二〇一四年六月十九日

# 凯撒（中国）股份有限公司

## 备考合并盈利预测编制说明

2014年4月1日至2015年12月31日

### 一、重大资产购买交易各方基本情况

#### （一）公司基本情况

##### 1、历史沿革

2002年5月27日，经国家对外贸易经济合作部外经贸资二函[2002]515号《关于凯撒（中国）有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》，同意凯撒国际集团香港有限公司、汕头市伯杰投资有限公司、陈志鸿、汕头经济特区超艺螺丝工业有限公司、汕头经济特区龙湖区阳光物业投资有限公司等5个发起人，以其在凯撒（中国）有限公司的出资额整体变更设立凯撒（中国）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），变更设立的股份有限公司股份总数为5000万股，每股面值人民币1元，注册资本为5000万元人民币。2002年5月28日，国家对外贸易经济合作部核发了《外商投资企业批准证书》（外经贸资审字[2002]0107号）。2002年6月3日，经广东正中珠江会计师事务所有限公司出具的广会所验字[2002]第304662号验资报告验证，全体发起人已出资到位。2002年8月27日，本公司取得国家工商行政管理总局核发的《企业法人营业执照》，注册号为企股国字第000929号。

2006年5月9日，经商务部商资批[2006]1163号《商务部关于同意凯撒（中国）股份有限公司股权转让、增资的批复》，同意汕头市伯杰投资有限公司将其持有本公司的1,500万股中的1,340万股转让给志凯有限公司；陈志鸿将其持有本公司的50万股全部转让给志凯有限公司；汕头经济特区龙湖区阳光物业投资有限公司将其持有本公司的25万股全部转让给普宁市集华贸易有限公司。本公司的股本由5,000万元增至8,000万元，新增的3,000万元股本由凯撒国际集团香港有限公司认缴增资2,040万元，志凯有限公司认缴增资930万元，汕头经济特区超艺螺丝工业有限公司认缴增资15万元，普宁市集华贸易有限公司认缴增资15万元，汕头市伯杰投资有限公司股本保持不变。经中和正信会计师事务所有限公司广东分所2006年7月28日出具的中和正信验字（2006）第7—011号验资报告、2006年9月11日出具的中和正信验字（2006）第7—011-A号验资报告和2006年10月19日出具的中和正信验字（2006）第7—011-B号验资报告验证，截至2006年10月19日，本公司的增资已全部到

位。2006年11月16日，完成工商变更登记手续，并换发了国家工商行政管理总局核发的《企业法人营业执照》，注册资本为8000万元，注册号为企股国字第000929号。

2009年5月16日，广东省对外贸易经济合作厅下发粤外经贸字[2009]372号《关于外商投资股份制企业凯撒（中国）股份有限公司股权转让的批复》，同意凯撒国际集团香港有限公司将其持有本公司的68%股权全部转让给凯撒集团（香港）有限公司。本次股东变更后，本公司的实际控制人未发生变化，仍为郑合明、陈玉琴夫妇。

2010年5月5日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]595号文核准，本公司首次向社会公开发行人民币普通股（A股）2,700万股，发行后股本为10,700万股，每股面值1元，并于2010年6月8日在深圳证券交易所上市交易。公司发行后总股本为10,700万元，此次增资已经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2010]第1039号验资报告验证确认。

2011年2月24日，经本公司第三届董事会第二十七次会议决议，2010年年度股东大会通过，公司以资本公积转增注册资本10,700万元。转增后，公司注册资本增至21,400万元。此次增资已由利安达会计师事务所出具利安达验字[2011]第1048号验资报告验证确认。2011年7月15日，公司完成工商变更登记手续，并取得了中华人民共和国国家工商行政管理总局换发的《企业法人营业执照》。

2013年2月26日，经本公司第四届董事会第二十四次会议决议、2012年年度股东大会通过，公司以资本公积和未分配利润转增注册资本6,420万元。此次增资已由国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）出具国浩验字[2013]841A0001号验资报告验证确认。

2013年4月23日，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2013]587号文《关于核准凯撒（中国）股份有限公司非公开发行股票批复》核准，本公司于2013年8月8日向特定投资者发行人民币普通股（A股）11,179万股，每股面值人民币1.00元，发行后总股本为人民币38,999万元。此次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2013]第841A0002号验资报告验证确认。2013年11月14日，公司完成工商变更登记手续，并取得了中华

人民共和国国家工商行政管理总局换发的《企业法人营业执照》，注册号：  
100000400009294。

- 2、 **企业类型：**股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）
- 3、 **所属行业：**服装及其他纤维制品制造业
- 4、 **经营范围：**生产、加工服装（皮革服装）、服饰、皮鞋、皮帽、皮包、玩具、钓鱼用具；服装、皮鞋、皮帽、皮包、皮料（羊皮、猪皮）、玩具、钓鱼用具的批发、零售（新设店铺应另行报批）、进出口业务（涉及配额许可证管理、专项规定管理的产品按国家有关规定办理）；以特许经营方式从事商业活动；自有物业的出租。
- 5、 **主要产品：**男装、女装、皮类等
- 6、 **注册地址：**广东省汕头市龙湖珠津工业区珠津一街 3 号凯撒工业城
- 7、 **主营业务：**服装类产品生产、销售。

## （二）交易简介

本公司拟向特定对象发行股份和支付现金相结合的方式，购买黄种溪、周路明、曾小俊、林嘉喜持有深圳市酷牛互动科技有限公司 100.00%的股权。

## （三）拟收购公司的情况

### 1、 深圳市酷牛互动科技有限公司

深圳市酷牛互动科技有限公司（以下简称“酷牛”）成立于 2011 年 11 月 21 日，注册资本为人民币 10 万元，企业注册号为：440301105841878。由自然人黄浴华、黄种溪、陈蓉共同出资组建，其中黄浴华以货币资金出资 3 万元，占注册资本的 30%；黄种溪以货币资金出资 5 万元，占注册资本的 50%；陈蓉出资 2 万元，占注册资本的 20%。

2013 年 3 月 8 日根据股东会决议及股权转让协议，陈蓉将其持有公司 20%的股权以 0.001 万元人民币转让给周路明；黄浴华将其持有公司 30%的股权以 0.001 万元人民币转让给曾小俊。转让后黄种溪、周路明、曾小俊各持有公司股份 50%、20%、30%。

2013年4月26日根据修改后的章程，股东黄种溪、周路明、曾小俊各增资45万、18万、27万元人民币；增资后以上三股东各出资50万、20万、30万，持股比例不变。

2013年6月8日根据股东会决议和股权转让协议，黄种溪将其持有公司2.5%的股权以0.001万元人民币的价格转让给受让方林嘉喜；曾小俊将其持有公司1.5%的股权以0.001万元人民币转让给林嘉喜；周路明将其持有公司1%的股权以0.001万元人民币的价格转让给林嘉喜。转让后，各股东出资额及持股比例如下：

股东	出资额	占比
黄种溪	475,000.00	47.50%
周路明	190,000.00	19.00%
曾小俊	285,000.00	28.50%
林嘉喜	50,000.00	5.00%
合计	1,000,000.00	100.00%

2013年12月27日根据股东会决议，将注册资本由100万人民币增至1000万人民币，其中新增部分，由周路明认缴166万，林嘉喜认缴70万，黄种溪认缴415万，曾小俊认缴249万人民币。增资后，各股东出资额及持股比例如下：

股东	出资额	占比
黄种溪	4,625,000.00	46.25%
周路明	1,850,000.00	18.50%
曾小俊	2,775,000.00	27.75%
林嘉喜	750,000.00	7.50%
合计：	10,000,000.00	100.00%

网上从事：计算机软硬件的设计、技术开发及销售，网络技术开发、技术咨询，游戏软件的技术开发，经营电子商务（涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）。（以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批和禁止的项目）。注册地址：深圳市南山区科苑路15号科兴科学园B栋3单元305室；法人代表：黄种溪。

## 二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2010年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、 主要会计政策、会计估计和前期差错

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的备考合并盈利预测报告符合企业会计准则的要求，并基于以下会计政策及会计估计进行编制。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

#### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四) 会计确认、计量和报告基础及计量属性

本公司以权责发生制为基础、以持续经营为前提进行会计确认、计量和报告，分期结算账目和编制财务会计报告。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

## 2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

### 2、 合并程序

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制

合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并时，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通

过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按附注二（六）2、（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司附注二（六）2、（2）①一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享

有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（七） 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**（八） 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

**2、 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资； 贷款和应收款项； 可供出售金融资产； 其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### (3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将

公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融

负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。  
金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。  
本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

### （1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。  
对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

### （2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （十） 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

期末余额占应收款项余额 10% 及以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的或者无法准确预计其未来现金流量现值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

## 2、按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收款项外，相同账龄的应收款具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年(含2年)	20	20
2-3年(含3年)	50	50
3年以上	80	80

## 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、包装物、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等大类。

### 2、存货取得和发出的计价方法

本公司各类存货的购入与入库按实际成本计价，存货发出采用加权平均法核算。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十二) 长期股权投资

#### 1、 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并时，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(一) 在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

(二) 在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

非同一控制下的企业合并: 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分, 按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润)作为初始投资成本, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、 后续计量及损益确认

### (1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### (2) 损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，首先按处置或收回投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在此基础上，比较剩余的长期股权投资成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；属于投资成本小于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，在调整长期股权投资成本的同时调整留存收益。对于原取得投资后至因处置投资导致转变为权益法核算之间被投资单位实现净损益中应享有的份额，一方面调整长期股权投资的账面价值，同时对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已发放及已宣告发放的现金股利和利润）中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；其他原因导致被投资单位所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入资本公积（其他资本公积）。

### 3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资,如果可收回金额的计量结果表明,该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认,不再转回。

### (十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30-40	2.25-3
机器设备	5-10	9-18

类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
运输设备	5	18
电子及其他设备	2-5	18-45

### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## (十五) 在建工程

### 1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每年末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，年末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每年末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能

发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

### **3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### **4、开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (十八) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

## (十九) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十）股份支付及权益工具

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

### 1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件[和/或]服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，

并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十一) 收入

### 1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司具体的销售商品收入确认原则如下：

①商场销售：于收到商场的结算清单时确认销售收入，具体的流程如下：

公司于每月末统计本月交付消费者的商品，以商品的成本价借记发出商品，收到商场结算清单并核对无误后，按照零售额扣除商场扣点后的金额给商场开具发票并确认销售收入。

②经销商销售：于货物发出，办妥运输后，公司按结算期开具销售发票确认销售收入，具体的流程如下：

经销商销售系买断销售，除产品质量问题外，不允许退货，月末公司按照实际发货额扣减由于产品质量问题退货额后的净额给经销商开具发票确认收入。

③自营店（含电子商务）销售：于商品交付给消费者，收取价款时，确认销售收入。

④制服团购销售：于货物发出，经客户确认后，开具发票确认销售收入。

⑤联营店销售：于收到联营店的结算清单时确认销售收入，具体的流程如下：

公司于每月末统计本月交付消费者的商品，以商品的成本价借记发出商品。结算时与联营店进行结算清单核对，确认无误后，按照与联营店约定的结算金额给联营店开具发票并确认销售收入。

酷牛收入主要为游戏运营收入，其模式主要分为与第三方联合运营和自主运营两种，具体的销售商品收入确认原则如下：

在与第三方联合运营的情况下，网络游戏运营商将其在游戏中取得的收入扣除相关费用后按协议约定的比例分成给酷牛，在双方核对数据确认无误后，酷牛确认营业收入；自主运营的情况下，酷牛将游戏玩家实际充值并消费的金额确认为营业收入。

## 2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## (二十二) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

### 3、 确认时点

本公司是以收到政府补助款日为确认时点。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十四) 经营租赁、融资租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、 融资租赁会计处理

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

## (二十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

## (二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1、 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

### 2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## (二十七) 前期会计差错更正

本报告期公司无重大前期会计差错更正。

#### 四、 税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税*1	应税收入按 17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；部分分公司暂为小规模纳税人，适用 3%增值税率	17.00、6.00、3.00
营业税	按应税营业收入计征	5.00
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7.00
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2.00
企业所得税*2	应纳税所得额	16.50、25.00

\*1本公司适用3%、17%增值税率的分公司如下：

分公司	增值税率(%)	
	2014年1-3月	2013年度
凯撒(中国)股份有限公司长沙市韶山北路零售店	3	3
凯撒(中国)股份有限公司苏州市宝带东路零售店	3	3
凯撒(中国)股份有限公司乌鲁木齐零售店	3	3
凯撒(中国)股份有限公司中山市兴文路零售店	3	3
凯撒(中国)股份有限公司南京市沿江开发区零售店	3	3
凯撒(中国)股份有限公司海宁专卖店	3	3
凯撒(中国)股份有限公司娄底市万豪专卖店	3	3
凯撒(中国)股份有限公司重庆市永川区人民南路零售店	17	17
凯撒(中国)股份有限公司成都人民南路零售店	17	17
凯撒(中国)股份有限公司茂名市零售店	17	17
凯撒(中国)股份有限公司赣州零售店	17	17
凯撒(中国)股份有限公司贵阳富水南路零售店	17	17
凯撒(中国)股份有限公司广州珠江新城零售店	17	17

- (1) 重庆市永川区人民南路零售店自 2013 年 1 月 1 日起认定为增值税一般纳税人；
- (2) 成都人民南路零售店自 2012 年 3 月 1 日起认定为增值税一般纳税人；
- (3) 茂名市零售店自 2012 年 9 月 1 日起认定为增值税一般纳税人；
- (4) 赣州零售店自 2012 年 6 月 1 日起认定为增值税一般纳税人；
- (5) 贵阳富水南路零售店自 2012 年 7 月 1 日起认定为增值税一般纳税人；
- (6) 广州珠江新城零售店自 2012 年 11 月 1 日起认定为增值税一般纳税人。

酷牛 2012 年 10 月以前缴纳营业税，2012 年 11 月至 2014 年 1 月按“营改增”适用增值税小规模纳税人税率，按 3% 执行，2014 年 2 月起认定为增值税一般纳税人，按 6% 执行。

\*2 凯撒（中国）股份香港有限公司按照香港地区的税收政策，适用 16.5%的所得税税率。

酷牛根据深地税南备【2014】140号备案文件，从2013年1月1日起至2017年12月31日止五年期间实行企业所得税两免三减半，2013年度、2014年度适用企业所得税税率为0%。

其余公司均适用25%企业所得税税率。

## (二) 税收优惠及批文

2013年7月31日，酷牛取得深圳市经济贸易和信息化委员会颁发的深R-2013-1440软件企业认定证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十六条、《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税【2008】1号）文件，2013年1月1日起至2017年12月31日五年内，酷牛所得税汇算清缴适用两免三减半税收优惠政策。

## 五、 企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位, 除非特别注明外均为人民币万元。)

### (一) 子公司情况

#### 1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
凯撒(中国)股份有限公司香港有限公司	全资子公司	香港	商品销售	USD102.56 万元	经营凯撒自营店、服装贸易	USD192.30 万元		100.00	100.00	是			
广州市凯撒服饰商贸有限公司	全资子公司	广州	商品销售	500.00	销售: 各类服装、服饰、鞋帽、皮具; 设计咨询	420.00		100.00	100.00	是			

#### 2、 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
广州市集盛服饰皮具有限公司	控股子公司	广州	商品销售	2,050.00	批发、零售: 服饰, 服装, 鞋, 帽, 箱包, 票夹, 皮带, 日用百货	5,985.00		51.22	51.22	是	5,201.67		
宇鑫(广东)贸易有限公司	控股子公司	广州	商品销售	2,850.00	从事服装、服饰、针纺织品; 皮革及皮革	6,090.00		50.88	50.88	是	3,613.45		

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
					制品；鞋帽、皮具、皮袋的批发和零售（新设店铺应另行报批）业务（涉及专项规定管理的商品按国家规定办理）；以及从事上述商品的发外加工业务								
深圳市酷牛互动科技有限公司*	全资子公司	深圳市	游戏	1,000.00	网上从事：计算机软硬件的设计、技术开发及销售，网络技术开发、技术咨询，游戏软件的技术开发，经营电子商务（涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）	75,000.00		100.00	100.00	是			

\*如附注三、（二）所述，假定本次交易已于2013年1月1日完成，本公司向黄种溪、曾小俊、周路明、林嘉喜以发行股份和支付现金的方式购买酷牛100%的股权，该次收购为非同一控制下企业合并，酷牛自2013年1月1日起纳入本备考财务报表的合并范围。

### 3、 通过同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
讯盈(汕头)服饰有限公司	控股子公司	汕头	服装生产、加工	HKD4,000万元	生产、加工服装(皮革服装)、服饰、皮鞋、皮包	5,573.98		100.00	100.00	是			

(二) 本公司无特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

(三) 合并范围发生变更的说明

本报告期无合并范围发生变更。

(四) 本报告期无新纳入合并范围的主体和本报告期不再纳入合并范围的主体。

(五) 本报告期未发生同一控制下企业合并。

(六) 本报告期未发生非同一控制下企业合并。

(七) 本报告期未发生出售丧失控制权的股权而减少子公司。

(八) 本报告期未发生反向购买。

(九) 本报告期未发生吸收合并。

(十) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

项目	资产和负债项目		
	2014年3月31日	2013年12月31日	2013年1月1日
凯撒(中国)股份香港有限公司	1港元 = 0.79305 人民币	1港元 = 0.78623 人民币	1港元 = 0.81085 人民币
项目	收入、费用现金流量项目		
	2014年1-3月	2013年度	2012年度
凯撒(中国)股份香港有限公司	1港元 = 0.78964 人民币	1港元 = 0.79854 人民币	1港元 = 0.81078 人民币

## 六、 备考合并盈利预测表各主要项目说明

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。）

### 1、 营业收入

项目名称	2013年已实现数	2014年1-3月已实现数	2014年4-12月预测数	2014年合计	2015年预测数
一、主营业务					
1、男装	14,378.26	3,048.11	8,661.14	11,709.25	11,673.59
2、女装	17,501.88	3,362.94	11,940.04	15,302.98	15,252.75
3、皮类产品	16,883.17	5,297.34	14,174.98	19,472.32	19,349.60
4、其他	1,435.70	226.64	608.81	835.45	824.06
5、皮草贸易	-	-	10,000.00	10,000.00	10,000.00
6、游戏	3,283.60	2,849.32	11,945.50	14,794.82	22,285.26
小计	53,482.61	14,784.35	57,330.47	72,114.82	79,385.26
二、其他业务					
材料销售	204.53	-	-	-	-
其他	234.54	71.65	152.95	224.60	224.60
小计	439.07	71.65	152.95	224.60	224.60
合计	53,921.68	14,856.00	57,483.42	72,339.42	79,609.86

营业收入主要包括服装销售收入与游戏收入等。2014、2015年度的预计营业收入是按照本公司的主要业务类别，根据不同收入的盈利模式，依据2013年度及2014年1-3月实际销售情况为基础，结合预测期间经营计划，同时考虑到预测期间销售的变动趋势进行的预测。其中主要收入项目的预测方法如下：

#### （1）服装销售收入

服装销售收入系本公司与除本公司之子公司酷牛外的其他子公司的销售男装、女装、皮类产品及其他服饰的经营收入、本公司之子公司凯撒（中国）股份香港有限公司（以下简称“凯撒香港”）代理的皮草贸易经营收入。

由于近两年高端服饰市场的低迷与及公司销售方针转为收缩库存优化销售模式，故2014年预测的除凯撒香港本期预测的10,000.00万元皮草贸易经营收入之外的传统服饰销售收入较2013年减少2,879.01万元，减少比例为5.74%。2015年预测的除凯撒香港本期预测的10,000.00万元皮草贸易经营收入之外的传统服饰销售收入较2014年减少220.00万元，减少比例为0.46%。

皮草贸易收入主要系本公司之子公司凯撒香港与天津应大股份有限公司根据截止2014年4月份已签订的《关于合作经营进口毛皮类产品的协议书》和2014年4月份实际确认的皮草贸易收入进行预测的。预测2014年皮草贸易经营收入金额将达到10,000.00万元左右。2015年皮草贸易预测收入为10,000.00万元，与2014年预计数一致。

## （2）游戏收入

游戏收入系本公司之子公司酷牛开发制作、运行推广电子游戏的经营收入。由于预测期内现有游戏《兄弟萌》、《唐门世界》、《绝世天府》，正常运营并在预测期内稳定增长，以及2014年新上线产品太古仙域，名家类游戏等其他新产品的陆续上市运营，市场前景良好。主要依据2014年1-3月实际游戏经营收入对2014年4-12月进行预测，预测2014年的游戏收入较2013年增长11,511.22万元，增长比例为350.57%。2015年度预测收入为22,285.26万元，较2014年增长50.63%，主要是因为旧游戏进入衰退期，新开发游戏呈初期增长趋势。

## 2、 营业成本

项目名称	2013年已实现数	2014年1-3月已实现数	2014年4-12月预测数	2014年合计	2015年预测数
一、主营业务					
1、男装	6,603.72	1,105.42	4,342.49	5,447.91	5,453.07
2、女装	7,577.29	1,689.22	6,721.62	8,410.84	8,399.02
3、皮类产品	8,262.12	2,763.27	8,333.52	11,096.79	10,972.15
4、其他	683.62	111.81	299.88	411.69	406.38
5、皮草贸易	-	-	9,569.38	9,569.38	9,569.38
6、游戏	2,137.00	1,549.38	6,632.93	8,182.31	12,875.25
小计	25,263.75	7,219.10	35,899.82	43,118.92	47,675.25
二、其他业务					
材料销售	213.02	-	-	-	-
其他	217.49	54.29	156.46	210.75	210.75
小计	430.51	54.29	156.46	210.75	210.75
合计	25,694.26	7,273.39	36,056.28	43,329.67	47,886.00

营业成本主要包括服装销售成本与游戏成本等。2014年度、2015年度预计营业成本是按照本公司的主要业务类别，根据不同公司的运营模式，依据2013年度及2014年1-3月实际成本为基础，结合预测期间经营计划，同时考虑到预测期间成本的变动趋势进行的预测。其中主要成本项目的预测方法如下：

### （1） 服装销售成本

服装销售成本系本公司与除本公司之子公司酷牛外的其他子公司生产男装、女装、皮类产品及其他服饰产生的相应成本，根据近期及预计短期内市场走势，2014年预计的成本将小幅上升，上升2,240.48万元，上升比例为9.69%。2015年预计的成本较2014年下降136.61万元，下降比例0.54%。

皮草贸易成本系本公司之子公司凯撒香港依据预测的皮草贸易经营收入及皮草贸易进口协议所约定的凯撒香港代理该皮草贸易进口的约定毛利率计算而来。

## （2） 游戏成本

游戏成本系本公司之子公司酷牛开发制作、运行推广电子游戏所产生的相应成本。营业成本主要由工资费用、美术费及信息服务费、版权费、手续费等组成。

工资费用：酷牛营业成本中的工资费用主要为已上线游戏运营人员薪酬，根据预测期所有游戏预计所需运营人员数量及人均工资进行预测；运营人员人均工资是以历史期间的人工费用为基础，结合工资水平的增长趋势进行预测的；

美术费及信息服务费主要是游戏制作的美工、修图等费用及网上相关服务费用，其费用是根据历史期间此项费用占收入比例进行预测的；

游戏分成款主要是支付给合作方的分成款，合作内容主要包括版权合作与推广合作等。有按游戏运营收入固定比例分成和固定金额加比例分成两种支付方式，根据已有协议、未来IP资源规划和游戏产品开发计划预测。

手续费主要是通过数字计费服务提供商收款所支付的通道服务费和渠道手续费，其费用是根据当期预测流水与手续费比例预测的。

酷牛营业成本2014年4-12月预计发生6,632.93万元，合计2014年1-3月已审实现数1,549.38万元，共8,182.31万元，较2013年度增加6,045.31万元，同比增长282.89%，2015年较2014年增长57.35%。

## 3、 营业税金及附加

项目名称	2013年已实现数	2014年1-3月已实现数	2014年4-12月预测数	2014年预测数合计	2015年预测数
营业税	28.69	4.63	24.05	28.68	28.69
城市维护建设税	232.45	59.23	166.49	225.72	238.15
教育费附加	101.89	25.39	71.35	96.74	102.07
地方教育费附加	67.94	16.92	47.57	64.49	68.04
合计	430.97	106.17	309.46	415.63	436.95

本公司营业税金及附加是依据本公司的营业收入以及相应的税收政策进行预测的。营业税金及附加主要为营业税、城建税及教育费附加等构成。

本公司2014年全年预计营业税金及附加415.63万元，较2013年减少15.34万元，同比减少3.56%。2015年全年预计营业税金及附加436.95万元，较2014年预测数增长21.32万元，同比增长5.13%。

#### 4、 销售费用

项目名称	2013年 已实现数	2014年1-3月 已实现数	2014年4-12月 预测数	2014年 预测数合计	2015年 预测数
合计	17,533.55	4,327.50	11,370.56	15,698.06	15,698.08

销售费用的预测，是根据历史期间经审计的销售费用为基础，结合销售收入、以前年度各项费用水平以及销售费用的预计变动情况进行预测的。销售费用中的工资费用是以历史期间的人工费用为基础，结合工资水平的增长趋势及员工人数变化等因素对预测期间的人工费用进行预测；差旅费是根据公司销售薪酬政策及销售人员的差旅费用控制标准进行的预测；广告宣传费是以以前年度的广告宣传费为基础，结合销售收入、以前年度广告宣传费用水平以及根据2014、2015年度公司计划的广告投放情况进行预测的。

本公司2014年全年预计销售费用15,698.06万元，较2013年预计减少1,835.49万元，同比减少10.47%。2015年全年预计销售费用15,698.08万元，基本与2014年预计数一致。

#### 5、 管理费用

项目名称	2013年 已实现数	2014年1-3月 已实现数	2014年4-12月 预测数	2014年 预测数合计	2015年 预测数
合计	3,796.30	874.39	2,812.77	3,687.16	3,774.33

本公司管理费用的预测是根据历史期间经审计的管理费用为基础，结合以前年度费用水平及预测期间的变动趋势进行的预测。管理费用中的工资费用是以历史期间的人工费用为基础，结合工资水平的增长趋势及员工人数变化等因素对预测期间的人工费用进行预测。

本公司2014年全年预计管理费用3,687.16万元，较2013年预计减少109.14万元，同比下降2.87%。2015年全年预计管理费用3,774.33万元，较2014年预计数增长87.17万元，同比增长2.36%。

#### 6、 财务费用

项目名称	2013年 已实现数	2014年1-3月 已实现数	2014年4-12月 预测数	2014年预测数 合计	2015年 预测数
利息支出	436.16	126.07	463.29	589.36	589.75
减：利息收入	315.73	131.83	276.56	408.39	582.58
汇兑损益	9.62	1.95	5.78	7.73	16.95
其他	130.24	29.46	97.67	127.13	165.88
合计	260.29	25.65	290.18	315.83	190.00

财务费用主要包括利息支出、利息收入、汇兑损益和银行手续费等。其中：利息支出是根据已有借款及现行利率进行预测，利息收入结合预测期间的经营现金流、借款计划和预计存款利率进行预测。手续费主要是汇款手续费、工本费，分别根据汇款手续费、监控管理费收取办法等规定及上年实际发生数预测。本公司2014年全年预计财务费用315.83万元，较2013年预计增加55.54万元，同比增长21.34%。2015年全年预计财务费用190.00万元，较2014年预计数减少125.83万元，同比减少39.84%。

## 7、 资产减值损失

项目	2013年 已实现数	2014年1-3月 已实现数	2014年4-12月 预测数	2014年预测数 合计	2015年 预测数
坏账损失	73.13	-42.43	27.72	-14.71	-
存货跌价损失	994.78	185.92	-108.83	77.09	560.00
长期股权投资减值损失	-	-	-	-	-
其他损失	831.76	-	1,622.91	1,622.91	-
合计	1,899.67	143.49	1,541.80	1,685.29	560.00

资产减值损失主要系坏账损失、存货跌价损失和其他损失。坏账损失预测主要是根据本公司以前年度实际发生数及2013年、2014年1-3月应收款项的周转情况、回款情况，以及预测的收入情况等因素来测算的。2014年预测的存货跌价损失较2013年大幅减少的原因系公司本期收缩库存优化销售模式所致。2014年预测的其他损失为计提的本公司之子公司宇鑫（广东）贸易有限公司的商誉减值。

本公司2014年全年预计资产减值损失1,685.29万元，较2013年预计减少214.38万元，同比减少11.29%。2015年全年预计资产减值损失560.00万元，较2014年预计数减少1,125.29万元，同比减少66.77%。

## 8、 投资收益

项目	2013年 已实现数	2014年1-3月 已实现数	2014年4-12月 预测数	2014年预测数 合计	2015年 预测数
其他*	635.23	531.66	1,063.31	1,594.97	1,000.00
合计	635.23	531.66	1,063.31	1,594.97	1,000.00

\*其他预测数系本公司购买银行理财产品产生的投资收益。

## 9、 营业外收入

### (1) 营业外收入分项目情况

项目	2013年 已实现数	2014年1-3月 已实现数	2014年4-12月 预测数	2014年 预测数合计	2015年 预测数
非流动资产处置利得	-	52.02	0.06	52.08	-
其中：固定资产处置利得	-	52.02	0.06	52.08	-
政府补助	393.39	27.69	83.07	110.76	110.76
其他	111.16	10.25	30.16	40.41	-
合计	504.55	89.96	113.29	203.25	110.76

### (2) 政府补助明细

项目	2013年 已实现数	2014年1-3月 已实现数	2014年4-12月 预测数	2015年度 预测数	与资产相关 /与收益相关
2011年广东省现代信息服务业发展专项资金项目	61.76	15.44	46.32	61.76	与资产相关
2011年广东省现代信息服务业发展专项资金项目	19.94	-	-	-	与收益相关
2013年广东省产业结构调整优势产业转型升级专项资金	49.00	12.25	36.75	49.00	与资产相关
2013年广东省产业结构调整优势产业转型升级专项资金	55.00	-	-	-	与收益相关
2013年省级企业技术中心专项资金	100.00	-	-	-	与收益相关
2012年企业走出去专项资金	57.69	-	-	-	与收益相关
2012年省级现代服务业发展引导专项资金	50.00	-	-	-	与收益相关
合计	393.39	27.69	83.07	110.76	

## 10、 营业外支出

项目名称	2013年 已实现数	2014年1-3月 已实现数	2014年4-12月 预测数	2014年 预测数合计	2015年 预测数
非流动资产处置损失	27.06	0.10	0.02	0.12	-
其中：固定资产处置损失	27.06	0.10	0.02	0.12	-
罚款支出	-	-	-	-	-
其他	17.69	-	-	-	-
合计	44.75	0.10	0.02	0.12	-

营业外支出主要是处理固定资产净损失。

### 11、 所得税费用

项目名称	2013年 已实现数	2014年1-3月 已实现数	2014年4-12月 预测数	2014年 预测数合计	2015年 预测数
所得税费用	1,580.58	457.57	974.61	1,432.18	1,685.14
递延所得税费用	-135.34	-15.67	15.67	-	-
合计	1,445.24	441.90	990.28	1,432.18	1,685.14

所得税费用按照预测的利润总额和法定税率、地方及本公司的税收优惠政策进行预测。

附件：凯撒（中国）股份有限公司董事会关于备考合并盈利预测的声明

凯撒（中国）股份有限公司  
(加盖公章)

二〇一四年六月十九日

**凯撒（中国）股份有限公司**  
**董事会关于备考合并盈利预测的声明**

本公司董事会全体董事承诺本备考合并盈利预测报告依据的基本假设合理，并据此编制的备考合并盈利预测结果不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，在正常生产经营情况下，公司能完成相应的盈利预测，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

**全体董事签名：**

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

凯撒（中国）股份有限公司

二〇一四年六月十九日